

# COMUNE DI VALPERGA

Città metropolitana di Torino

Via G. Matteotti n. 19 10087 VALPERGA

REVISORE DEL CONTO

Parere n. 01/2023 del 25/01/2023

**O g g e t t o:** SCELTA DI NON APPLICAZIONE DELLE DISPOSIZIONI CONTENUTE NEI COMMI 227 E 228 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE 29.12.2022 N. 197

Il sottoscritto Revisore Unico , Dott.ssa Nadia Biscola, ha esaminato la proposta di deliberazione Consiglio Comunale n. 1 del 19/01/2023 con i relativi allegati, la quale ha come oggetto la SCELTA DI NON APPLICAZIONE DELLE DISPOSIZIONI CONTENUTE NEI COMMI 227 E 228 DELL'ART. 1 LEGGE 29.12.2022 N. 197

- Preso atto che il comma 229 della norma in esame, dà facoltà agli enti locali di disporre la non applicazione delle disposizioni in esame sui carichi iscritti a ruolo di propria competenza, attraverso l'adozione di un provvedimento entro il 31 gennaio 2023, da comunicarsi all'Agenzia delle Entrate – Riscossione nelle forme indicate dalla stessa Agenzia
- Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile del responsabile del servizio finanziario

Tutto ciò premesso

Il sottoscritto revisore esprime Parere Favorevole all'approvazione della proposta di deliberazione n. 1 avente ad oggetto: " Scelta di non applicazione delle disposizioni contenute nei commi 227 e 228 dell'art. 1 della Legge 29.12.2022 n. 197

None, 25 gennaio 2023

Il Revisore Unico

Dott.ssa Nadia Biscola



# COMUNE DI VALPERGA

Città metropolitana di Torino

Via G. Matteotti n. 19 10087 VALPERGA

## REVISORE DEL CONTO

Parere n. 02/2023 del 17/02/2023

**O g g e t t o:** VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024, ANNUALITA' 2023, EX ART. 175 TUEL PER RISORSE STATALI IN ESERCIZIO PROVVISORIO

Il sottoscritto Revisore Unico , Dott.ssa Nadia Biscola, ha esaminato il Verbale di deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 14/02/2023 , la quale ha come oggetto:

VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024, ANNUALITA' 2023, EX ART. 175 TUEL PER RISORSE STATALI IN ESERCIZIO PROVVISORIO

e i documenti allegati dai quali emerge una variazione di Euro 20.940,00

imputata a

– Maggiori entrate Fondo Progettazione Idee Coesione Territoriale .....Euro 20.940,00

\_ Maggiori spese in c/capitale Fondo Progettazione Idee Coesione Territor .....Euro 20.940,00

A seguito della presente variazione il bilancio pareggia in Euro 6.853.790,01

Considerato che la presente variazione ha carattere di urgenza e pertanto rientra nel novero delle variazioni ammesse in esercizio provvisorio

Acquisito i pareri di regolarità tecnica e contabile da parte del responsabile del servizio, l'organo di revisione esprime parere favorevole.

None, 17 febbraio 2023

Il Revisore Unico

Dott.ssa Nadia Biscola



# COMUNE DI VALPERGA

Città metropolitana di Torino

Via G. Matteotti n. 19 10087 VALPERGA

REVISORE DEL CONTO

Parere n. 03/2023 del 06/03/2023

Oggetto: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024, ANNUALITA' 2023, EX ART. 175 TUEL IN ESERCIZIO PROVVISORIO

Il sottoscritto Revisore Unico, Dott.ssa Nadia Biscola, ha esaminato la deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 03/03/2023, la quale ha come oggetto:

PNRR AGENDA PER L'ITALIA 2026 FINANZIATI CON FONDI EUROPEI NEXT GENERATION UE-  
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024, ANNUALITA' 2023, EX ART. 175 TUEL IN  
ESERCIZIO PROVVISORIO

e i documenti allegati dai quali emerge una variazione di Euro 103.069,00

imputata a

– Maggiori entrate TITOLO 2 per contributi finanziati con risorse UE PNRR.....Euro	103.069,00
_ Maggiori spese correnti TIT 2 .....	Euro 103.069,00
(di cui	
Esperienza cittadino serv pubb.....Euro	79.922,00
Piattaforma notifiche digitali.....Euro	23.147,00)

A seguito della presente variazione il bilancio pareggia in Euro 6.956.859,01

Considerato che la presente variazione ha carattere di urgenza e pertanto rientra nel novero delle variazioni ammesse in esercizio provvisorio

Acquisito i pareri di regolarità tecnica e contabile da parte del responsabile del servizio, l'organo di revisione esprime parere favorevole.

None, 06 marzo 2023

Il Revisore Unico

Dott.ssa Nadia Biscola



**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO  
COMUNE DI VALPERGA**

**Verbale n 4 del 08/03/2023**

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE 2023-2025**

**PREMESSA**

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 23/02/2023, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di VALPERGA per gli anni 2023-2024-2025;

**NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs. n. 267/2000, indica:

- al comma 1 *“entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni.”*
- al comma 5 *“Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione”;*

b) che l'articolo 174 del D.Lgs. n. 267/2000 indica al comma 1 che *“Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità”;*

c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011, è indicato che *il “il DUP costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione”.*

La **Sezione strategica (SeS)**, prevista al punto 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, individuando le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel

raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato. Ogni anno gli obiettivi strategici sono verificati nello stato di attuazione e possono essere opportunamente riformulati. Sono altresì verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione strategica con particolare riferimento alle condizioni interne dell'ente, al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico – finanziaria. Mentre al punto 8.2 si precisa che la **Sezione operativa (SeO)** costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell'ente, avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale, che costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio;

d) che con Decreto interministeriale 18 maggio 2018 è stato previsto un DUP semplificato per i Comuni con popolazione fino ai 5.000 abitanti;

Considerato che il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

## VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8; in particolare il contenuto minimo della Sezione operativa (SeO) è costituito:
  - I. dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;

- II. dalla dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;
- III. per la parte entrata, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
- IV. dagli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
- V. dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;
- VI. per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate;
- VII. dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
- VIII. dalla valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli organismi gestionali esterni;
- IX. dalla programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016;
- X. i-bis) dalla programmazione degli acquisti di beni e servizi svolta in conformità al programma biennale di forniture e servizi di cui all'articolo 21, comma 6 del d.lgs. n. 50 del 2016;
- XI. dalla programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale e annuale;
- XII. dal piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali;

b) che gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 05/10/2020;

c) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;

d) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;

e) l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

### **1) Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione:

- *non è stato adottato autonomamente ed il DUP contiene il riferimento al programma 2023-2025;*

Il Programma risulta coerente anche con i progetti PNRR che sono stati inseriti nel Programma. (verificare l'inserimento dei progetti PNRR che hanno effetti sui lavori pubblici, riferimento: Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 - Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

### **2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 *non è stato approvato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUP*

### **3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP

### **5) Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4, del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2023-2025;

*non è stata approvata autonomamente ed il DUP contiene il riferimento al fabbisogno 2023-2025;*

- Il programma oltre ad essere parte integrante del DUP come previsto dal principio contabile allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2001, rappresenta una sezione del PIAO, sezione obbligatoria anche per gli enti locali con dipendenti inferiori alle 50 unità.

## 6) Programma annuale degli incarichi.

L'Ente **non ha allegato** al DUP il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001.

Si precisa che l'Ente nella delibera di approvazione del bilancio di previsione deve fissare l'importo massimo per gli incarichi di collaborazione.

f) Fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni e l'accertamento di cui all'articolo l'art. 19, comma 8, della L. n. 448/2001 si ritiene soddisfatto con il presente parere

f) **che** Il DUP **ha** una sezione specifica (ATTUAZIONE PNRR) e una sezione operativa (specificare gli aspetti finanziari)

Nello specifico:

- a) è stato aggiornato il DUP nella parte strategica e operativa;
- b) la sezione strategica è in linea con gli indirizzi della programmazione PNRR per gli anni oggetto dell'intervento;
- c) *sono stati richiamati e riportati i risultati attesi sul PNRR;*
- d) è riportato specificatamente per ogni intervento: Missione, Componente, Intervento, TITOLO, CUP, Importo, ultima scadenza del cronoprogramma;
- e) è stata adeguata la parte che concerne la semplificazione amministrativa, in particolare in tema di appalti;
- f) è stato implementato il Piano triennale delle opere pubbliche ;

g) che l'Ente abbia nell'analisi del contesto esterno valutato gli effetti sulla propria situazione del rialzo dei tassi che impatta sul piano di ammortamento dei mutui in caso di tassi variabili, dell'inflazione, dell'aumento del costo materie prime, dell'incremento delle utenze;

h) che per gli organismi partecipati l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica (GAP) sia coerente con l'adozione della deliberazione dell'organo esecutivo con cui si individua il GAP (è opportuno che tale Delibera venga adottata entro il 31 dicembre, ancorchè il termine è solo ordinatorio).

La valutazione della situazione economica e finanziaria degli organismi gestionali esterni tiene conto del loro impatto sugli equilibri finanziari dell'ente, controllo che implica in base all'art. 147-quinquies del Tuel anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico - finanziario degli organismi gestionali esterni (art. 147 quinquies TUEL)

## **CONCLUSIONE**

### **Tenuto conto**

- a) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile rilasciare un parere esprimendo un motivato giudizio di congruità, coerenza e di attendibilità contabili nelle previsioni di bilancio e dei programmi e dei progetti rispetto alle previsioni contenute nel DUP;
- b) che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

Visto

- l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;

- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 06/03/2023 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

### **Esprime**

**parere favorevole** sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo "*Verifiche e riscontri*".

L'organo di revisione

Dott.ssa Nadia Biscola



**REVISORE UNICO  
COMUNE DI VALPERGA**

**Verbale n. 06 del 14/03/2023**

OGGETTO: PARERE SU REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DEL CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA- APPROVAZIONE DI NUOVO REGOLAMENTO E CONTESTUALE ABROGAZIONE DEL REGOLAMENTO APPROVATO CON DELIBERAZIONE C.C. N. 3 DEL 06/03/2021.

**PREMESSA**

Vista la proposta di deliberazione consiliare n. 14 del 01/03/2023, avente ad oggetto "Regolamento per l'applicazione del Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria – approvazione di nuovo regolamento e contestuale abrogazione del regolamento approvato con deliberazione C.C. n. 3 del 06/03/2021" , ai fini dell'acquisizione del parere di cui all'art. 239, comma 1, lett. b) punto 7) del TUEL 267/2000.

**NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

Viste le disposizioni dell'art. 1, L. 160/2019, c. 821, nella parte relativa alla potestà regolamentare in materia di Canone Unico Patrimoniale il quale prevede che il Canone è disciplinato dagli Enti, con Regolamento da adottare dal Consiglio Comunale, ai sensi dell'art.52 del D. Lgs.15.12.1997, n. 446 con le relative specifiche indicazioni per il rilascio delle concessioni per l'occupazione di suolo pubblico e autorizzazioni all'installazione degli impianti pubblicitari, la tipologia degli impianti pubblicitari, il piano generale degli impianti pubblicitari (per i comuni oltre 20.000 ab.), la superficie degli impianti destinati al servizio delle pubbliche affissioni, le esenzioni o riduzioni, per le occupazioni e diffusione dei messaggi pubblicitari realizzate abusivamente, per le sanzioni amministrative;

**Tenuto conto:**

- che i comuni con deliberazione di consiglio comunale, adottata ai sensi dell'art. 52, comma 1, del decreto legislativo 15 dicembre 1997 n. 446, "***possono disciplinare con regolamento le proprie entrate, anche tributarie, salvo per quanto attiene alla individuazione e definizione delle fattispecie imponibili, dei soggetti passivi e della aliquota massima dei singoli tributi, nel rispetto delle esigenze di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti. Per quanto non regolamentato si applicano le disposizioni di legge vigenti.***
- che l'art. 53, comma 16, della legge 388/2000 prevede che "*Il termine per approvare i regolamenti relativi alle entrate degli enti locali , è stabilito entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. I regolamenti sulle entrate, anche se approvati successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine di cui sopra, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento*";
- che i Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (febbraio 2019) al punto 2.8 annovera tra i regolamenti sui quali l'organo deve esprimere il proprio parere: *f) regolamento per applicazione imposta pubblicità e per l'effettuazione del servizio di*

*pubbliche affissioni; g) regolamento per l'occupazione del suolo e per l'applicazione del relativo canone; h) regolamento per le entrate comunali.*

**Considerato:**

- che gli importi devono essere riscossi secondo le disposizioni di cui all'art. 2-bis del decreto-legge 22 ottobre 2016, n. 193, convertito con modificazioni, dalla legge 1° dicembre 2016, come modificato dal comma 786, dell'art. 1, della legge 160/2019;
- che con l'istituzione del Canone Unico Patrimoniale sono sostituite: la tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche; il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche; l'imposta comunale sulla pubblicità; il diritto sulle pubbliche affissioni; il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone non ricognitorio di occupazione stradale di cui all'art. 27, commi 7 e 8 del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province;
- che il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi;
- ai fini del calcolo dell'indennità e delle sanzioni amministrative si applica il comma 821, lettere g) e h) dell'articolo 1, Legge 160/2019
- che, sotto il profilo delle rilevanza ai fini IVA, a prescindere dalla sua natura di entrata patrimoniale, si ritiene che possano essere ancora valide le conclusioni cui è pervenuta l'AdE con la risoluzione n.25/E del 5 febbraio 2003, secondo le quali "Le modalità con le quali vengono rilasciate le autorizzazioni necessarie per l'installazione dei mezzi pubblicitari, nonché le concessioni per l'occupazione delle aree pubbliche, a fronte delle quali sono dovuti i rispettivi canoni, richiedono l'esercizio di poteri pubblicistici-amministrativi tipici degli enti pubblici", come nel caso del canone unico per il quale l'ente deve rilasciare preventiva concessione per l'occupazione di suolo pubblico e autorizzazione all'installazione degli impianti pubblicitari, cui ne consegue la non rilevanza IVA per carenza del presupposto soggettivo.

**RISCONTRI**

**Rilevato:**

- che ai sensi dell'art. 49, del D.lgs. 18.08.2000 n. 267 è stato richiesto e formalmente acquisito il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espresso dal Dirigente del Dipartimento Finanziario / Responsabile economico finanziario;
- che con il presente regolamento l'ente non intende affidare la gestione disgiunta di alcune fattispecie
- che il regolamento approvato con la deliberazione di cui alla presente proposta entra in vigore con decorrenza dal 1° gennaio 2023.

## VERIFICHE

Visto l'art. 239, comma 1, lettera b), punto 7) del Decreto Legislativo 267/2000 nonché i Principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali al punto 2.8.

Verificato che il suddetto regolamento è formulato:

- nel rispetto del perimetro di **autonomia** demandata all'ente in materia di regolamentazione;
- nel rispetto del requisito della **completezza**.

Verificato, inoltre, che il suddetto regolamento:

- è **coerente** con quanto previsto dagli altri regolamenti attualmente in vigore nell'ente in materia di entrate;

## CONCLUSIONE

**Esprime**

**Parere Favorevole .**

L'organo di revisione

Dott.ssa Nadia Biscola



**REVISORE UNICO  
COMUNE DI VALPERGA**

**Verbale n. 05 del 14/03/2023**

OGGETTO: Parere sulla proposta di approvazione nuovo Regolamento di disciplina della Tassa sui Rifiuti (TARI) ai sensi della deliberazione ARERA n. 15/2022/R/RIF del 18/01/2022

**PREMESSA**

Vista la proposta di deliberazione consiliare n.12 presentata in data 09/02/2023, concernente il nuovo regolamento di disciplina della Tassa Rifiuti (TARI) ai fini dell'acquisizione del parere di cui all'art. 239 del TUEL.

Visto l'art. 1, comma 780 e il comma 738 della legge n. 160/2019 che abrogano dall'annualità 2020 l'imposta unica comunale (IUC) di cui all'art. 1, comma 639, della Legge n. 147/2013 ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa rifiuti (TARI).

Visto l'art. 1, commi da 641 a 668 della legge 147/2013 che disciplina la tassa rifiuti (TARI);

Viste le modifiche apportate al Testo Unico Ambientale, d.lgs. 152/2006 dal Decreto legislativo n. 116/2020.

**CONSIDERATO**

- che i comuni con deliberazione di consiglio comunale, adottata ai sensi dell'art. 52, comma 1, del decreto legislativo 15 dicembre 1997 n. 446, *“possono disciplinare con regolamento le proprie entrate, anche tributarie, salvo per quanto attiene alla individuazione e definizione delle fattispecie imponibili, dei soggetti passivi e della aliquota massima dei singoli tributi, nel rispetto delle esigenze di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti. Per quanto non regolamentato si applicano le disposizioni di legge vigenti.*
- che i commi da 158 a 172 della legge 27 dicembre 2006 n. 296 dispongono particolari prescrizioni agli enti in materia di riscossione della pretesa tributaria;
- che l'art. 3, comma 5 quinquies D.L. 228/2021, convertito in Legge 15/2022, ha previsto che *“a decorrere dall'anno 2022, i comuni, in deroga all'art. 1, comma 683 della legge 27 dicembre 2013, n. 147, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno”*, introducendo una disposizione di natura generale,

con cui i termini per la definizione della manovra comunale in ambito TARI sono stati distinti da quelli ordinari previsti dall'art. 151 D.Lgs 267/2000 per l'approvazione del bilancio di previsione

- che l'art. 13, comma 15, del decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201, così come sostituito dall'art. 15 bis, comma 1 lett. a) del decreto-legge 30.4.2019 n. 34 in base al quale: *“A decorrere dall'anno di imposta 2020, tutte le delibere regolamentari e tariffarie relative alle entrate tributarie dei comuni sono inviate al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento delle finanze, esclusivamente per via telematica, mediante inserimento del testo delle stesse nell'apposita sezione del portale del federalismo fiscale, per la pubblicazione nel sito informatico di cui all'articolo 1, comma 3, del decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360”*;
- che l'art. 1, comma 767, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede che: *“Le aliquote e i regolamenti hanno effetto per l'anno di riferimento a condizione che siano pubblicati sul sito internet del Dipartimento delle finanze del Ministero dell'economia e delle finanze, entro il 28 ottobre dello stesso anno. Ai fini della pubblicazione, il comune è tenuto a inserire il prospetto delle aliquote di cui al comma 757 e il testo del regolamento, entro il termine perentorio del 14 ottobre dello stesso anno, nell'apposita sezione del Portale del federalismo fiscale. In caso di mancata pubblicazione entro il 28 ottobre, si applicano le aliquote e i regolamenti vigenti nell'anno precedente”*.
- che l'art. 1, comma 660, della legge 147/2013 dispone che. *Il comune può deliberare, con regolamento di cui all'articolo 52 del citato decreto legislativo n. 446 del 1997, ulteriori riduzioni ed esenzioni rispetto a quelle previste dalle lettere da a) a e) del comma 659. La relativa copertura può essere disposta attraverso apposite autorizzazioni di spesa e deve essere assicurata attraverso il ricorso a risorse derivanti dalla fiscalità generale del comune.*
- che la Legge 30 dicembre 2021 n. 234 ed i relativi provvedimenti collegati hanno introdotto importanti modifiche ai termini di applicazione, regolamentazione e riscossione delle entrate locali e, nella TARI, alle modifiche introdotte a seguito dell'approvazione da parte di ARERA della Delibera n. 15/2022/R/RIF, con cui è stato introdotto il *“Testo Unico per la regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani (TQRIF)”* nonché, a fronte dell'applicazione dei rifiuti, incidendo sull'applicabilità della TARI alle principali utenze non domestiche

**RILEVATO**

- che con la presente proposta di delibera si intende approvare il nuovo Regolamento, aderente alla disciplina introdotta dal Legislatore e da ARERA
- che ai sensi dell'art. 49, del D.lgs. 18.08.2000 n. 267 è stato richiesto e formalmente acquisito il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espresso dal Dirigente del Dipartimento Finanziario / Responsabile economico finanziario ;
- che il regolamento approvato con la deliberazione di cui alla presente proposta entra in vigore con decorrenza dal 1° gennaio 2023;

## VERIFICHE

Visto l'art. 239, comma 1, lettera b), punto 7) del Decreto Legislativo 267/2000 nonché i Principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali al punto 2.8.

Verificato che il nuovo schema di Regolamento comunale di disciplina della TARI, opportunamente rivisitato ed adeguato alla nuova formulazione derivante dal recepimento delle predette modifiche, consente il mantenimento:

- del rispetto del perimetro di **autonomia** demandata all'ente in materia di regolamentazione;
- del rispetto del requisito della **completezza**;
- del rispetto dei principi di **adeguatezza, trasparenza e semplificazione** degli adempimenti dei contribuenti;
- della **coerenza** con quanto previsto dagli altri regolamenti attualmente in vigore nell'ente in materia di entrate;

## CONCLUSIONE

### Esprime

parere favorevole all'approvazione del nuovo Regolamento che disciplina la TARI composto di 36 articoli.

L'organo di revisione

Dott.ssa Nadia Biscola



*COMUNE DI VALPERGA*

*Provincia di Torino*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Nadia Biscola

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 16/03/2023

## PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di VALPERGA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 15 marzo 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Nadia Biscola

**SOMMARIO**

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....	14
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	19
FONDI E ACCANTONAMENTI .....	19
INDEBITAMENTO .....	22
ORGANISMI PARTECIPATI .....	23
PNRR.....	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	24
CONCLUSIONI .....	25

## PREMESSA

La sottoscritta **Dott. Nadia Biscola**, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 30/07/2020;

### *Premesso*

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.

– che è stato ricevuto in data 27/02/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 23/02/2023 con delibera n.18, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 22/02/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

4

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Valperga registra una popolazione al 01.01.2022, di n 3032 abitanti.

- l'Ente **non è** in disavanzo.
- l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio ed *ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha applicato** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 18 del 12/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 21/04/2022 con verbale n.7

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021, **come rideterminato a seguito della certificazione COVID 2021.**

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 9 del 09/07/2022

L'Ente ha successivamente **ha provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

Il risultato di amministrazione 2021 ai sensi dell'art.187 del TUEL, risulta così distinto:

#### Risultato di amministrazione

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	1.501.330,79
di cui:	
a) Fondi vincolati	270.104,00
b) Fondi accantonati	709.031,98
c) Fondi destinati ad investimento	30.656,68
d) Fondi liberi	491.538,03
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>1.501.330,69</b>

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 277.443,14 così dettagliato:

- Quote accantonate € 17.790,00
- Quote vincolate € 16.000,00
- Quote destinate agli investimenti € 30.656,68
- Quote disponibili € 212.996,46

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa			
	2020	2021	2022
Disponibilità:	973.252,66	1.358.116,65	1.542.567,63
di cui cassa vincolata	45.051,51	45.051,51	45.051,51
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si** è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

6

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	277.443,14	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	356.762,11	808.263,83	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>2.012.329,22</b>	<b>1.906.634,28</b>	<b>1.906.634,28</b>	<b>1.906.634,28</b>
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>271.912,77</b>	<b>343.054,00</b>	<b>122.357,00</b>	<b>124.657,00</b>
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>434.132,40</b>	<b>395.519,00</b>	<b>380.119,00</b>	<b>380.119,00</b>
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>2.863.477,53</b>	<b>273.339,94</b>	<b>3.110.000,00</b>	<b>4.060.000,00</b>
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>270.000,00</b>	<b>74.600,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	<b>270.000,00</b>	<b>74.600,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	<b>800.000,00</b>	<b>800.000,00</b>	<b>800.000,00</b>	<b>800.000,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>7.556.057,17</b>	<b>4.676.012,95</b>	<b>6.319.110,28</b>	<b>7.271.410,28</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>2.666.068,31</b>	<b>2.493.507,28</b>	<b>2.250.110,28</b>	<b>2.310.010,28</b>
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>3.608.310,81</b>	<b>1.156.204,72</b>	<b>3.110.000,00</b>	<b>4.060.000,00</b>
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>270.000,00</b>	<b>74.600,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	<b>211.678,05</b>	<b>151.700,00</b>	<b>159.000,00</b>	<b>101.400,00</b>
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>800.000,00</b>	<b>800.000,00</b>	<b>800.000,00</b>	<b>800.000,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>7.556.057,17</b>	<b>4.676.012,95</b>	<b>6.319.110,28</b>	<b>7.271.410,28</b>

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>808.263,83</b>
FPV di parte corrente applicato	0,00
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	<b>808.263,83</b>
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>0,00</b>
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

### ***Verifica degli equilibri anni 2023-2025***

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

### ***FAL – Fondo anticipazione liquidità***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha stanziato** nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

## Comune di Valperga

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2023-2025)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.542.567,63		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.645.207,28 0,00	2.409.110,28 0,00	2.411.410,28 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	2.493.507,28 0,00 62.402,63	2.250.110,28 0,00 62.402,63	2.310.010,28 0,00 62.402,63
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	151.700,00 0,00 0,00	159.000,00 0,00 0,00	101.400,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	808.263,83	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	422.541,84	3.110.000,00	4.060.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	74.600,95	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.156.204,72 0,00	3.110.000,00 0,00	4.060.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	74.600,95	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	74.600,95	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo **II tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 1.542.567,63

#### Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 4 del 08/03/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

#### Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

#### Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha adottato il programma biennale di acquisti di beni e servizi e forniture poiché non sono in previsione appalti di importo stimato pari o superiore a 40.000,00.

#### Programmazione triennale fabbisogni del personale

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha adottato il programma triennale dei fabbisogni di personale, poiché al momento non sono in previsione assunzioni.

#### Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

**Programma degli incarichi**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha approvato con apposito atto** il programma degli incarichi.

**PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dedicato** una sezione del DUPS al PNRR

**VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI  
ANNO 2023-2025**
***A) ENTRATE***

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

***Entrate da fiscalità locale*****Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

Scaglione	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	<b>esenzione per redditi fino a 15.000</b>			
0- 15.000				
0-15.000	4,00	4,00	4,00	4,00
15.001- 28.000	5,00	5,00	5,00	5,00
28.001- 50.000	7,00	7,00	7,00	7,00
oltre 50.000	7,50	7,50	7,50	7,50

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

**IMU**

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	686.160,14	729.339,20	729.339,20	729.339,20

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
<b>TARI</b>	<b>430.026,29</b>	<b>527.759,00</b>	<b>527.759,00</b>	<b>527.759,00</b>
FCDE competenza	47.712,00	58.845,13	58.845,13	58.845,13
FCDE PEF TARI	49.001,00	48.036,00	48.036,00	48.036,00

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA.

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

15

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	38.952,72	49.371,78	70.000,00		70.000,00		70.000,00	
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	15.000,00	15.000,00	15.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 7.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta 15 in data 23/02/2023 la somma di euro 7.500,00) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, e del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 7.500,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

**Proventi dei beni dell'ente**

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

### ***Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni***

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	162.662,40	154.500,00	144.000,00	144.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 21 del 03/03/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 75,72%.

### ***Canone unico patrimoniale***

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	30.709,24	42.457,34	43.900,00		41.000,00		41.000,00	

### ***Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni***

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2021 (rendiconto)</b>	53.735,06	0,00	0,00
<b>2022 (assestato o rendiconto)</b>	74.499,72	0,00	0,00
<b>2023</b>	60.000,00	0,00	60.000,00
<b>2024</b>	60.000,00	0,00	60.000,00
<b>2025</b>	60.000,00	0,00	60.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	623.613,64	551.958,66	566.498,66	572.498,66
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	54.296,22	49.095,31	49.695,31	50.245,31
103	Acquisto di beni e servizi	1.516.327,68	1.437.417,00	1.181.944,00	1.230.994,00
104	Trasferimenti correnti	264.805,15	258.717,34	259.317,34	262.367,34
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	58.197,55	51.900,00	44.600,00	37.600,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.400,00	2.400,00	2.752,00	2.752,00
110	Altre spese correnti	145.428,07	142.018,97	145.302,97	153.552,97
	<b>Totale</b>	<b>2.666.068,31</b>	<b>2.493.507,28</b>	<b>2.250.110,28</b>	<b>2.310.010,28</b>

**Acquisto beni e servizi**

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

18

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	123.600,00	80.500,00	80.500,00	80.500,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	114.880,00	88.300,00	85.300,00	82.300,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	0,00	0,00	0,00	0,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	1.100,00	2.408,00	2.600,00	2.600,00
<b>Totale</b>	<b>239.580,00</b>	<b>171.208,00</b>	<b>168.400,00</b>	<b>165.400,00</b>

**Spese di personale**

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tenga conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

***Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente pertanto annualmente in base agli obiettivi esplicitati nel DUPS adotta un apposito provvedimento di approvazione degli incarichi suddetti nella quale è esplicitato altresì il limite di spesa.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 1.156.204,72
- per il 2024 ad euro 3.110.000,00
- per il 2025 ad euro 4.060.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento è indicata nel DUPS.

## FONDI E ACCANTONAMENTI

### ***Fondo di riserva di cassa***

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 14.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 62.402,63 per l'anno 2023;
- euro 62.402,63 per l'anno 2024;
- euro 62.402,63 per l'anno 2025;

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente ai fini del calcolo della media **si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

<b>Missione 20, Programma 2</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	62.402,63	62.402,63	62.402,63

**Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali	5.000,00		5.000,00		5.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	1.025,00		1.025,00		1.025,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	24.000,00		24.000,00		26.000,00	
Altri... Fondo innovazione	2.000,00					

21

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2022 **ha rispettato** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

**Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato**

	<b>Rendiconto anno 2021</b>
Fondo rischi contenzioso	180.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi ( Fondo futuri aumenti contrattuali personale dipendente:.....)	25.000,00
Altri fondi ( Fondo indennità di fine mandato).....	2.050,00
.....	0

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti accantonamenti per passività potenziali:

	<u>anno 2023</u>	<u>anno 2024</u>	<u>anno 2025</u>
- Indennità di fine mandato del sindaco	1.025,00	1.025,00	1.025,00
- Fondo oneri rinnovi contrattuali	24.000,00	24.000,00	26.000,00

22

## INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Oneri finanziari	69.384,53	58.197,55	51.900,00	44.600,00	37.600,00
Quota capitale	212.550,81	170.218,26	151.700,00	159.000,00	101.400,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>281.935,34</b>	<b>228.415,81</b>	<b>203.600,00</b>	<b>203.600,00</b>	<b>139.000,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	69.384,53	58.197,55	51.900,00	44.600,00	37.600,00
entrate correnti				2.484.176,6	
	2.339.001,19	2.477.984,70	2.378.714,94	0	2.645.207,28
<b>% su entrate correnti</b>	<b>2,97%</b>	<b>2,35%</b>	<b>2,18%</b>	<b>1,80%</b>	<b>1,42%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere			
Accantonamento			
Garazie che concorrono al limite indebitamento			

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

### **Accantonamento a copertura di perdite**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, in quanto sulla base dei dati di bilancio disponibili non ha ritenuto di costituire un fondo.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40, in data 28/12/2022, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

## PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni 2023-2025;
  - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
  - di eventuali re-imputazioni di entrata;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
  - degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
  - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio. Si osserva che il FPV è stato valorizzato per il solo anno 2023.

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

#### **d) Riguardo agli accantonamenti**

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

#### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'Organo di Revisione  
Dott.ssa Nadia Biscola





Firmato digitalmente da:

**NADIA BISCOLA**



Comune di Valperga  
Città Metropolitana di Torino

Prot. N. 2426

Valperga, 28/03/2023

**Premesso che** in data 20/03/2023, sono pervenuti all'ufficio protocollo del Comune di Valperga, N. 5 proposte di emendamento al bilancio 2023-2025, presentati dal Consigliere comunale Dr. Davide Maria Brunasso Cassinino, con i quali viene richiesto di diminuire la Missione 05 - Programma 05/02 dell'importo complessivo di €. 16.500,00 e di allocare le somma alle Missioni di seguito specificate per l'importo a fianco di ognuna indicata:

- Missione 12- Programma 12/02 "Interventi per la disabilità" (€. 3.500,00) ;
- Missione 12- Programma 12/04 "Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale" (€. 5.000,00);
- Missione 12- programma 14/01 "Industria, PMI e Artigianato" (€. 3.000,00);
- Missione 12- Programma 14/02 " Commercio- reti distributive- tutela dei consumatori" (€. 3.000,00);
- Missione 15- Programma 16/01 "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca" (€. 2.000,00).

**Presa visione** del Regolamento di Contabilità approvato in data 26/09/2017, con deliberazione del C.C. n. 46, ed in particolare l'artt. 9 e 13 che disciplinano gli emendamenti presentati alla nota di aggiornamento al DUP e allo schema di Bilancio di previsione finanziaria;

**Dato atto che**, il bilancio è stato depositato dal 17/03/2023 al 28/03/2023 e che pertanto, ai sensi del comma 1, art. 13 del Regolamento di contabilità, gli eventuali emendamenti dovevano pervenire entro 5 giorni successivi alla scadenza del deposito;

**Rilevato** quindi che le suddette proposte di emendamento risultano pervenute nei termini previsti dal regolamento;

**Appurato che**, ai sensi del 2° comma, art. 9 del Regolamento di Contabilità vigente, "Le proposte di emendamento da parte della Giunta e del Consiglio, che comunque debbono garantire il mantenimento dell'equilibrio di bilancio e il rispetto degli altri vincoli di finanza pubblica.....";

**Esaminato** il contenuto degli emendamenti e rilevato che la richiesta prevede una diminuzione dello stanziamento previsto alla Missione 5 *Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali - Programma 2, "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale", pari ad € 16.500,00* ed un aumento di pari importo dello stanziamento sulle Missioni come sopra specificato;

**Dato atto** che lo stanziamento complessivo sulla Missione 5- Programma 2 è pari ad euro 17.750,00 e che la somma di € 10.250,00 non può essere comprimibile, inquanto si riferisce alle obbligazioni contrattuali e ad impegni di spesa già assunti necessari per il funzionamento del servizio bibliotecario, dell'economato e del Teatro comunale e pertanto resta disponibile la somma di € 7. 500,00 stanziata per i contributi alle manifestazioni culturali.

Comune di Valperga Via Matteotti n. 19- 10087 Valperga TO- P.IVA 07549910011 – Telefono: (+39) 0124 617958)  
Fax (+39) 0124617627 – [Email.raqioneria@comune.Valperga.to.it](mailto:Email.raqioneria@comune.Valperga.to.it) – PEC: protocollo@pec.comune.valperga.to.it

**ESPRIMONO**

**Parere favorevole** in merito alla regolarità contabile per la rimodulazione in diminuzione di € 7.500,00 dello stanziamento sulla Missione 12 - programma 02 e si rimanda al Consiglio Comunale la valutazione nel merito e sulla ragionevolezza degli emendamenti.

Ai sensi art.13, comma 4, i presenti emendamenti vengono trasmessi al Revisore Unico dei conti per il parere di competenza;

Valperga, 28/03/2023

Il Responsabile Finanziario

*f.to digitalmente*

(Dr.ssa Annamaria Blua)

Il Segretario Comunale

*f.to digitalmente*

(Dr. Gerardo Birolo)

Il Revisore Unico

*f.to digitalmente*

(Dr.ssa Nadia Biscola)



Firmato digitalmente da:

**NADIA BISCOLA**

**COMUNE DI VALPERGA**

Città metropolitana di Torino

Via G. Matteotti 19 10087 VALPERGA

**REVISORE DEL CONTO**

Parere n. 08/2023 del 31/03/2023

**PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N.31 DEL 31/03/2023 AVENTE AD OGGETTO : APPROVAZIONE TARIFFE CANONE UNICO PATRIMONIALE ANNO 2023.**

Il sottoscritto Revisore Unico, Dott.ssa Nadia Biscola, ha esaminato la proposta di deliberazione n. 31 del 31/03/2023 trasmessa in data 31/03/2023, la quale ha come oggetto "APPROVAZIONE TARIFFE CANONE UNICO PATRIMONIALE ANNO 2023" e i documenti allegati.

Preso atto dei pareri di regolarità tecnica e regolarità contabile rilasciati dal Responsabile del Servizio, resi ai sensi dell'art 49 DLgs 267/2000

Sulla base delle disposizioni previste all'art 239 del TUEL,

*esprime*

parere favorevole sulla suddetta proposta di deliberazione .

None, 31 marzo 2023

Il Revisore Unico

Dott.ssa Nadia Biscola



**COMUNE DI VALPERGA**

*Provincia di TORINO*

***Parere dell'organo di revisione sulla***

***proposta di deliberazione di***

***RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI***

***AL 31.12.2022***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Nadia Biscola

## Comune di VALPERGA

### ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 20/04/2023

#### **Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022**

Ricevuto in data 17/04/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria ), dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*

b) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: «*Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate*».

il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: «*Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto.*

L'organo di revisione ha esaminato i dati espressi nelle seguenti tabelle:

#### **ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2022**

	2017 e precedenti	2018 e precedenti	2019 e precedenti	2020 e precedenti	2021 e precedenti	2022 e precedenti	Totale
Titolo 1	157.915,48	41.656,49	39.606,74	54.923,79	164.252,68		458.355,18
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	18.244,45	53.594,79		71.839,24
Titolo 3	63.010,21	71.799,58	56.308,24	42.408,10	99.778,76		333.304,89
Titolo 4	0,00	0,00	16.000,00	107.241,29	75.755,34		198.996,63
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 6	12.795,88	0,00	0,00	0,00	0,00		12.795,88
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	0,00	916,30	0,00	0,00	682,05		1.598,35
<b>Totale</b>	233.721,57	114.372,37	111.914,98	222.817,63	394.063,62		1.076.890,17

#### **ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2022**

	2017 e precedenti	2018 e precedenti	2019 e precedenti	2020 e precedenti	2021 e precedenti	2022 e precedenti	Totale
Titolo 1	0,00	5.337,76	15.024,05	34.402,87	329.031,80		383.796,48

Titolo 2	2.000,00	6.217,31	850,00	20.658,93	127.703,04		157.429,28
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	410,00	0,00	2.925,64	15.103,33	17.352,87		35.791,84
<b>Totale</b>	2.410,00	11.555,07	18.799,69	70.165,13	474.087,71		577.017,60

### **ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022**

	2017 e precedenti	2018 e precedenti	2019 e precedenti	2020 e precedenti	2021 e precedenti	2022 e precedenti	Totale
Titolo 1	126.293,00	38.713,22	37.461,65	41.190,23	50.526,16	268.091,42	562.275,68
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	34.021,84	36.021,84
Titolo 3	58.374,72	70.872,27	51.097,13	40.805,41	19.544,17	60.555,30	301.249,00
Titolo 4	0,00	0,00	470,01	34.913,30	55.385,61	809.843,04	900.611,96
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	12.795,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.795,88
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	916,30	0,00	0,00	513,91	807,53	2.237,74
<b>Totale</b>	197.463,60	110.501,79	89.028,79	116.908,94	127.969,85	1.173.319,13	1.815.192,10

### **ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022**

	2017 e precedenti	2018 e precedenti	2019 e precedenti	2020 e precedenti	2021 e precedenti	2022 e precedenti	Totale
Titolo 1	0,00	1.654,48	11.969,00	21.436,68	17.681,65	407.234,74	459.976,55
Titolo 2	0,00	6.217,31	850,00	10.500,13	8.742,98	139.156,17	165.466,59
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.036,73	7.036,73
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	410,00	0,00	2.925,64	15.103,33	5.747,40	21.474,74	45.661,11
<b>Totale</b>	410,00	7.871,79	15.744,64	47.040,14	32.172,03	574.902,38	678.140,98

### **ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022**

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.929.907,43	1.661.816,01	268.091,42	0,00
Titolo 2	148.653,91	114.632,07	34.021,84	8.174,00
Titolo 3	413.390,31	352.835,01	60.555,30	0,00
Titolo 4	1.054.797,53	244.954,49	809.843,04	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	346.607,52	345.799,99	807,53	0,00
<b>Totale</b>	3.893.356,70	2.720.037,57	1.173.319,13	8.174,00

### **Accertamenti mantenuti nel 2022**

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	2.158.941,81	1.751.707,07	407.234,74	34.094,36
Titolo 2	450.220,96	311.064,79	139.156,17	840.923,67

Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	170.218,26	163.181,53	7.036,73	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	346.607,52	325.132,78	21.474,74	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.125.988,55</b>	<b>2.551.086,17</b>	<b>574.902,38</b>	<b>875.018,03</b>

### ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	8.174,00	8.174,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>8.174,00</b>	<b>8.174,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025
Titolo 1	25.920,36	25.920,36	0,00	0,00
Titolo 2	840.923,67	840.923,67	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>866.844,03</b>	<b>866.844,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025
Titolo 1	8.174,00	8.174,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>8.174,00</b>	<b>8.174,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### DETTAGLIO DELLE RIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	8.174,00
Titolo 2	8.174,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	0,00	Titolo 2	0,00

Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
<b>Totale</b>	<b>8.174,00</b>	<b>Totale</b>	<b>8.174,00</b>

### **RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022**

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2022</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2022 (da RS)</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2022 (da CP)</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2022 (Totale)</b>
Titolo 1	458.355,18	231.846,52	0,00	67.675,60	294.184,26	268.091,42	<b>562.275,68</b>
Titolo 2	71.839,24	68.773,64	1.065,60	0,00	2.000,00	34.021,84	<b>36.021,84</b>
Titolo 3	333.408,57	87.382,36	5.404,36	71,85	240.693,70	60.555,30	<b>301.249,00</b>
Titolo 4	198.996,63	74.140,22	34.087,49	0,00	90.768,92	809.843,04	<b>900.611,96</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 6	12.795,88	0,00	0,00	0,00	12.795,88	0,00	<b>12.795,88</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	1.598,35	117,53	50,61	0,00	1.430,21	807,53	<b>2.237,74</b>
<b>Totale</b>	<b>1.076.993,85</b>	<b>462.260,27</b>	<b>40.608,06</b>	<b>67.747,45</b>	<b>641.872,97</b>	<b>1.173.319,13</b>	<b>1.815.192,10</b>

### **RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022**

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2022</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2022 (da RS)</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2022 (da CP)</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2022 (Totale)</b>
Titolo 1	383.796,48	306.697,95	24.356,72	52.741,81	407.234,74	<b>459.976,55</b>
Titolo 2	157.429,28	128.474,06	2.644,80	26.310,42	139.156,17	<b>165.466,59</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	7.036,73	<b>7.036,73</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	35.791,84	11.588,68	16,79	24.186,37	21.474,74	<b>45.661,11</b>
<b>Totale</b>	<b>577.017,60</b>	<b>446.760,69</b>	<b>27.018,31</b>	<b>103.238,60</b>	<b>574.902,38</b>	<b>678.140,98</b>

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale nr 33 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2022.

L'Organo di revisione

Dott.ssa Nadia Biscola

# COMUNE DI VALPERGA

Città metropolitana di Torino

Via G. Matteotti n. 19 10087 VALPERGA

## REVISORE DEL CONTO

Verbale n. 12/2023 del 17/06/2023

**Oggetto:** II VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2023/2025 IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 267/2000

Il sottoscritto Revisore Unico, Dott.ssa Nadia Biscola, ha esaminato il verbale di deliberazione della Giunta Comunale N. 53 del 01/06/2023 e i documenti allegati con il dettaglio variazioni SPESE- ENTRATE che evidenziano una variazione di totali

**- Euro 130.070,43**

Per apporto modifiche al bilancio di previsione 2023/2025 mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione, di cui :

- Parte disponibile.....euro 22.500,00 ( per finanziare spese correnti Tit 2 "verifica statica scuola media)
- Parte investimenti....euro 90.400,00 ( per finanziare spese in conto capitale Tit 1 " Manutenzione straordinaria strade")

Il prospetto di cui all'Allegato 9 Bilancio Previsione evidenzia il permanere degli equilibri di bilancio.

A seguito della presente variazione relativa all'esercizio 2023 il pareggio di bilancio presenta i seguenti totali

PREVISIONI DI COMPETENZA ENTRATE : 5.416.769,27

PREVISIONI DI COMPETENZA SPESA : 5.416.769,27

Considerato quanto sopra e acquisiti i pareri di regolarità tecnica e contabile da parte del responsabile del servizio, l'organo di revisione esprime parere favorevole.

None, 17 giugno 2023

Il Revisore Unico

Dott.ssa Nadia Biscola



# COMUNE DI VALPERGA

Città metropolitana di Torino

Via G. Matteotti n. 19 10087 VALPERGA

## REVISORE DEL CONTO

Verbale n. 13/2023 del 26/06/2023

Oggetto: VARIAZIONE n.3 AL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2023/2025, ESERCIZIO 2023 AI SENSI ART. 175, C. 2 TUEL 267/2000 PER ERRORE MATERIALE E DI SISTEMA RELATIVO ALLA CONSISTENZA DELL'FPV DI PARTE CAPITALE IN ENTRATA E ALLA COMPETENZA E CASSA IN SPESA

Il sottoscritto Revisore Unico, Dott.ssa Nadia Biscola, ha esaminato la proposta di deliberazione Consiglio Comunale n. 36 del 20/06/2023 e i documenti allegati che evidenziano una variazione sull'esercizio 2023 pari a

**- Euro 470.000,00**

Tale variazione attiene alla correzione di valorizzazione del FPV a causa di un mero errore materiale di contabilizzazione sia in Entrata per FPV di parte capitale, sia in SPESA in Conto Capitale.

In particolare il capitolo di spesa 3130/99 pari ad euro 520.000,00 riporta un'evidenza di euro 930.000,00 mentre il capitolo 3132/6 pari ad euro 60.000,00 riporta un'evidenza di euro 120.000,00, con una differenza totale di Euro 470.000,00 e relativa maggiore imputazione nel Fondo Pluriennale Vincolato. Con la presente variazione la consistenza dell'FPV di parte capitale risulta essere pari ad Euro 840.923,67 e corrisponde a quanto indicato nel prospetto di conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione al 31/12/2022 inserito nella Relazione al rendiconto. (FPV parte capitale 840.923,67 + FPV parte corrente 25.920,36 Tot. 866.844,03)

A seguito della presente variazione relativa all'esercizio 2023 il pareggio di bilancio presenta i seguenti totali:

PREVISIONI DI COMPETENZA ENTRATE : 4.946.769,27

PREVISIONI DI COMPETENZA SPESA : 4.946.769,27

Considerato quanto sopra e acquisiti i pareri di regolarità tecnica e contabile da parte del responsabile del servizio, l'organo di revisione esprime parere favorevole.

None, 26 giugno 2023

Il Revisore Unico

Dott.ssa Nadia Biscola



# COMUNE DI VALPERGA

Città metropolitana di Torino

Via G. Matteotti n. 19 10087 VALPERGA

## REVISORE DEL CONTO

Verbale n. 14/2023 del 27/06/2023

Oggetto: VARIAZIONE n.4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 E AGGIORNAMENTO DEL DUP SEMPLIFICATO SEZIONE PNRR

Il sottoscritto Revisore Unico, Dott.ssa Nadia Biscola, ha esaminato la proposta di deliberazione Consiglio Comunale n. 38 del 22/06/2023 e i documenti allegati che evidenziano una variazione sull'esercizio 2023 pari a totali

- Euro 36.652,39

E precisamente

### VARIAZIONI IN AUMENTO ENTRATE

- Tit. 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	10.172,00
- Tit. 3 Entrate Extratributarie	9.155,58
- Tit. 4 Entrate in conto capitale	17.324,81

### VARIAZIONI IN AUMENTO SPESE

- Tit. 1 Spese correnti	19.327,58
- Tit. 2 Spese in Conto Capitale	17.324,81

A seguito della presente variazione il pareggio di bilancio presenta i seguenti totali:

	2023	2024	2025
PREVISIONI DI COMPETENZA ENTRATE :	4.946.769,27	6.319.110,28	7.271.410,28
PREVISIONI DI COMPETENZA SPESA :	4.983.421,66	6.319.110,28	7.271.410,28

I dati aggiornati alla suddetta variazione evidenziano il permanere degli equilibri di bilancio, pertanto considerato quanto sopra e acquisiti i pareri di regolarità tecnica e contabile da parte del responsabile del servizio, l'organo di revisione esprime parere favorevole.

None, 27 giugno 2023

Il Revisore Unico

Dott.ssa Nadia Biscola



**COMUNE DI VALPERGA**  
Città metropolitana di Torino  
Via G. Matteotti n. 1910087 VALPERGA

**REVISORE DEI CONTI**

Parere n. 15 del 17 luglio 2023

L'anno duemilaventitre, il giorno 17 del mese di luglio, il sottoscritto Revisore dei Conti, Dott.ssa Nadia Biscola, nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 12 del 30/07/2020, ha provveduto al rilascio di un parere in merito a:

- "PIAO – sottosezione 3.3 -Piano triennale dei fabbisogni di personale 2023-2025.

Visto il "Piano Integrato di Attività e di Organizzazione", approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 45 dell'11 maggio 2023, ed in particolare la sottosezione 3.3 – Piano triennale dei fabbisogni di personale 2023-2025;

Il Revisore

Richiamati i seguenti disposti di legge:

- D.L. n. 80/2021
- D.P.R. n. 81/2022

Visto il documento allegato e i prospetti di calcolo in esso contenuti;

Considerato che la consistenza del personale alla data del 31.12.2022 è di numero 13 unità;

Constatato che

- L'ente, in ordine ai presupposti di legge di cui all'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, al DM 17 marzo 2020 e alla specifica circolare ministeriale redatta per fornire indicazioni alle amministrazioni, registra un rapporto, tra spesa di personale anno 2021 e media delle entrate correnti dell'ultimo triennio al netto del FCDE, pari al 21,46%;
- Con riferimento alla classe demografica di appartenenza dell'ente, la percentuale prevista nel decreto ministeriale attuativo in Tabella 1 è pari al 27,60% e quella prevista in Tabella 3 è pari al 29,00%;
- Verificato che l'ente in applicazione alla normativa suddetta, ha capacità assunzionale pari ad € 105.565,38, collocandosi tra i comuni con % inferiore al valore soglia (ente virtuoso) in grado di sfruttare la capacità assunzionale data dal DPCM.

Alla luce di quanto sopra il Comune intende procedere all'assunzione a tempo pieno ed indeterminato di n. 1 dipendente nell'area istruttori a seguito della cessione per collocamento a riposo di un operaio specializzato, da effettuarsi secondo le procedure ordinarie di reclutamento, ovvero:

- Mediante utilizzo della graduatoria di altro ente, in virtù dell'art. 9 della L. 3/2003 e s.m.i. e dall'art. 6, comma, della L. 350/2003 e s.m.i. al fine di semplificare i

procedimenti di selezione, del rispetto del principio nell'economicità degli atti e per ridurre i tempi e i costi occorrenti per la copertura dei posti vacanti;

- Previo esperimento delle procedure di mobilità ai sensi dell'art. 34 e 34 bis del D. LGS n. 165/2001;
- Concorso pubblico.

Verificato che:

- la spesa di personale, calcolata ai sensi dell'art. 1, comma 557, della L. 296/2006, risulta contenuta con riferimento al valore medio del triennio 2011/2012/2013 come disposto dall'art. 1, comma 557-quater della l. 296/2006, introdotto dall'art. 3 del d.l. 90/2014;
- sono rispettate le disposizioni relative alle assunzioni con contratto di lavoro flessibile”;

Considerato che il Revisore, con verbale n. 4 del 08/03/2023, ha già attestato che la programmazione triennale del fabbisogno del personale di cui all'art. 6 comma 4 del D.LGS 30.03.2001, n 165, per il periodo 2023-2025, che non è stata approvata autonomamente ma che nel DUP si fa riferimento al fabbisogno 2023-2025, nonché rilasciato parere favorevole in ordine alla congruità, alla coerenza e all'attendibilità contabili delle previsioni di bilancio;

esprime parere favorevole

sulla proposta di Piano Integrato di attività e di Organizzazione (PIAO) 2023-2025 relativamente alla sottoscrizione 3.30 - piano triennale dei fabbisogni di personale 2023-2025.

**IL REVISORE DEI CONTI**  
Dott.ssa Nadia Biscola

## REVISORE UNICO

Verbale n 16 del 28/07/2023

COMUNE DI VALPERGA

PROVINCIA DI TORINO

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023 e approvazione V° variazione al bilancio di previsione**

### PREMESSA

In data 30/03/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale n. 7 del 16/03/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione.

In data 11/05/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 ( relazione /verbale n. 10 del 08/05/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione , determinando un risultato di amministrazione di euro **1.812.774,72**

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 22 del 30/03/2023

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- delibera n. 31 del 11/05/2023 - variazione n. 1 : utilizzo avanzo destinato ad investimenti e avanzo vincolato da trasferimenti ( parere n. 11 del 09/05/2023)
- delibera n. 36 del 28/06/2023 – variazione n. 3 : correzione errore materiale e di sistema determinazione FPV (parere n. 13 del 26/06/2023)
- delibera n. 37 del 28/06/2023 – variazione n. 4 e aggiornamento Dup semplificato sezione PNRR ( parere n. 14 del 27/06/2023)

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 269.606,64 così composta:

fondi vincolati	per euro 82.105,69 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 165.000,95;
fondi disponibili/liberi	per euro 22.500,00

L'Ente in sede di approvazione del bilancio di previsione:

- non ha applicato quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.
- non ha applicato quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

e, in sede di approvazione del rendiconto 2022, non ha proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

L'Ente ha trasmesso in data 24/05/2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022.

## PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026:

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIARE	2022			AVANZO VINCOLATO
				ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	
G7F2200986006	PNRR MICI-INVEST. 1.4.3 - "ADDOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA"	16.996,00		1.952,00	1.952,00	-	-
G7F2200989006	PNRR MICI-INVEST. 1.4.4 - "ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE- SPID CIE"	4.000,00		1.464,00	1.464,00	-	-
G7F2200229006	PNRR MICI-INVEST. 1.4.5 - "ADDOZIONE APP ID"	9.477,00		-	-	-	-
G7F22003330006	PNRR MICI-INVEST. 1.4.5 - "Esperienza cittadino <b>SPID</b> .pubb."	79.922,00		-	-	-	-
G7F22003480006	PNRR MICI-INVEST. 1.4.5 - "Piattaforma notizie digital"	23.947,00		-	-	-	-
G7C220040436006	PNRR MICI-INVEST. 12 - ABLITAZIONE CLOUD PA LOCALI	77.857,00		-	-	-	-
G7B22004260006	PNRR MICI-INVESTIMENTO 12 - MENSA SCUOLA PRIMARIA	363.990,49	56.009,81	363.990,49	-	410.000,00	-
G7E2200360006	PNRR MCCI-INT. 2.2 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO SCUOLA PRIMARIA (STATO)	50.000,00		50.000,00	50.000,00	-	-
				-	-	-	-
				-	-	-	-
<b>TOTALE</b>				<b>1.497.406,49</b>	<b>53.416,00</b>	<b>410.000,00</b>	<b>-</b>

Ed è inoltre candidato per ulteriore progetto PNRR misura 1 comp 1 – 1.3.1 piattaforma nazionale digitale dati CUP G51F22009860006 per Euro 10.172,00

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno.

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente non ha richiesto ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di

contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

E' in corso di verifica la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR *ha verificato* che l'Ente *ha implementato* il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 26/07/2023
- b. la relazione del responsabile di settore ai sensi dell'art. 193 Tuel ;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 21/07/2023;

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2022 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 13.391,34 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 13.391,34

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri. (62.402,63)

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- Fondo rinnovi contrattuali	Euro 24.000,00
- Fondo fine mandato Sindaco	Euro 1.025,00
- Fondo passività potenziali	Euro 5.000,00
- Fondo innovazione	Euro 2.000,00

---

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022.

Il controllo sugli equilibri *non* è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 154.623,13 così composta:

fondi destinati agli investimenti	per euro 117.000,00;
fondi disponibili	per euro 37.623,13.

e destinata per euro 117.000,00 a Spese in c/capitale Tit 2;

- mis 4 prg 01 7.000,00
- mis 4 prg 02 90.000,00
- mis 9 prg 02 8.000,00
- mis 10 prg 05 12.000,00

per euro 37.623,13 a Spese correnti Tit 1

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 21/07/2023 ammonta ad euro 1.609.535,58

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 21/07/2023 ammonta ad euro 80.450,56 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 21/07/2023 assume il seguente dettaglio:

- vincoli DL 118 .....45.001,41
- vincoli residui..... 50,10
- c/vincoli PNRR.....35.399,05 (anticipo 10%)

In merito alle variazioni proposte con l'assestamento si rileva che tali variazioni riguardano incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa<sup>1</sup> di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;
- 

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio vengono assicurati gli equilibri richiesti al comma 6 dell'art.162 del Tuel .

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 7.000,00 per finanziare spese in c/capitale Tit 2 Mis 10 prg 05

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori (Minori)	Da riportare
Tit1 Tributarie	562275,68	159321,67	10709,46	413663,47
Tit2 Trasn correnti	36021,84	34021,84		2000,00
Tit3 Extratribut	301249,00	65289,73	3927,84	239887,11
Tit4 in c/capitale	900611,96	147749,85		752862,11
Tit5 Riduz att fin	0	0	0	0
Tit6 Accens prest	12795,88			12795,88
Tit7 Antic Tesor	0	0	0	0
Tit9 Serv c/terzi	2237,74	757,16		1480,58
<b>Totali</b>	<b>1.815.192,10</b>			<b>1.422.689,15</b>

---



---

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Minori	Da riportare
Tit 1 Correnti	459976,55	309663,93		150312,62
Tit2 in c/capitale	165466,59	57256,34		108210,25
Tit3 Sp incr att fin	0	0		0
Tit4 Rimb prest	7036,73	7036,73		0
Tit5 chius anticip	0	0		0
Tit7Sp serv c/terzi	45661,11	30247,17		15413,94
<b>Totali</b>	<b>678.140,98</b>			<b>273.936,81</b>

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

**visto**

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

**verificato**

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 29/06/2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

**esprime**

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 28/07/2023

*Il revisore unico*  
Dott.ssa Nadia Biscola

---

---